

BEGELEIDEND SCHRIJVEN

Contactpersoon

L.J. van den Beukel

T (078) 770 4160

E lj.vanden.beukel@dordrecht.nl

Van College van B&W
Aan Auditcommissie
Datum 4 februari 2020
Betreft Bestuurlijke reactie op de Management letter 2019
Bijlage(n) Management letter 2019

Geachte leden van de auditcommissie,

In de management letter doet de accountant verslag van zijn bevindingen bij de tussentijdse controle. Deze zogenaamde interim controle is in september en oktober 2019 uitgevoerd en richtte zich vooral op zaken die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving, mede rekening houdend met de actuele ontwikkelingen. Daarbij zoekt de accountant aanknopingspunten in de interne beheersing en rechtmatigheid van de bedrijfsvoeringsprocessen.

In de leeswijzer op bladzijde 5 heeft de accountant de essentie van de management letter trachten weer te geven. Hij schetst er de achtergrond van zijn advies om meer aandacht te besteden aan het zichtbaar maken van interne beheersingsmaatregelen, gezien de verantwoordelijkheid van ons als college de organisatie zodanig in te richten dat risico's die de realisatie van de doelstellingen kunnen belemmeren worden gemitigeerd. Hierbij geeft hij ons drie alternatieven: preventieve maatregelen in de lijnorganisatie, een toetsing achteraf door de VIC of een mix van die twee.

Om een goede en bewuste keuze te maken is het allereerst van belang de risico's te inventariseren die relevant zijn bij de totstandkoming van de posten en stromen in de jaarrekening. Vervolgens dient te worden overwogen welke maatregelen het best passen ter ondervanging van die risico's. Het vastleggen van dit keuzeproses in het te actualiseren VIC-plan vormt de eerste stap op weg naar de rechtmatigheidsverantwoording waarvoor we als college vanaf 2021 gesteld staan. In dat proces nemen we u en de accountant graag mee.

Hoogachtend,

Het college van Burgemeester en Wethouders
de secretaris de burgemeester

J. Scholten

A.W. Kolff